



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45- Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη 28/9/2015

Αριθμός απόφασης: 124

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης**2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της-ΑΦΜ, κατοίκου Θεσ/νικης, επί της οδού, κατά της από**2015** και με αριθμ. πρωτ. **αρνητικής απάντησης** της Δ.Ο.Υ. Θεσ/νικης, επί αιτήσεως της προσφεύγουσας περί απαλλαγής, ως μακροχρόνιας άνεργης, από το Ε.Ε.Τ.Α 2013 ακινήτου επί της οδού στη Θεσ/νικη και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ.**2015** αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Θεσ/νικης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6. Την από 25-9-2015 εισήγηση του τμήματος επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τ.....-ΑΦΜ, κατοίκου Θεσ/νικης, επί της οδού, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. πρωτ.2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσ/νικης επί της με αριθμ. πρωτ.2015 αίτησης της προσφεύγουσας περί απαλλαγής από το Ε.Ε.Τ.Α 2013 ως μακροχρόνιας άνεργης, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της, εφόσον δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις απαλλαγής από το έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων 2013.

Η ως άνω αίτηση αφορά την απαλλαγή από την καταβολή του ποσού των 254,54€, που αντιστοιχεί στο έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων 2013, εφόσον, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, αυτή πληρούσε τις προϋποθέσεις απαλλαγής. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε με τον ΑΧΚ/27-3-2015 από την ΓΓΔΕ στην προσφεύγουσα, ως κληρονόμου του υπόχρεου πατέρα της,-ΑΦΜ.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ... Θεσ/νικης απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας, εφόσον κατά την 01/05/2013, χρόνος επιβολής του έκτακτου ειδικού τέλους για το 2013, κατείχε την ψιλή κυριότητα του ακινήτου που αιτείται της απαλλαγής, επικαλούμενη την υποπαράγραφο Α.7 του Ν. 4152/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την ακύρωση, της ως άνω αρνητικής απάντησης ή άλλως την τροποποίηση της εφαρμόζοντας αναλογικό υπολογισμό του Ε.Ε.Τ.Α. 2013, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Κατά την 21/05/2013 απέκτησε την πλήρη κυριότητα του ακινήτου μετά τον θάνατο κατά την ως άνω ημερομηνία του επικαρπωτή
2. Πληροί τις προϋποθέσεις απαλλαγής, καθόσον, σύμφωνα με την υποπαράγραφο Α7 Ν. 4152/2013, α) ήταν μακροχρόνια άνεργη από τον Ιούλιο του 2010 έως σήμερα β) το συγκεκριμένο ακίνητο βρίσκεται σε τιμή ζώνης κάτω των 3.000€ (τιμή ζώνης 1100€) γ) το οικογενειακό της εισόδημα κατά το 2013 ήταν 5.324,00€ δ) το εμβαδόν του ακινήτου είναι 91 τμ. και συνεπώς δεν υπερβαίνει τα 120 τμ. ε) η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας της κατά το 2010 ανέρχεται στο ποσό των 95.249,48€ και συνεπώς είναι μικρότερη των 150.000€
3. Κατά την 1-8-2013, ημερομηνία έκδοσης του πρώτου λογαριασμού του ΕΕΤΑ είχε την πλήρη κυριότητα του ακινήτου.

Στην εισηγητική έκθεση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσ/νικης επισημαίνεται ότι η προσφεύγουσα δεν πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζονται στα εδάφια της υποπαραγράφου Α7 του Ν. 4152/2013, εφόσον κατά την 1-5-2013, ημερομηνία επιβολής του ΕΕΤΑ 2013 είχε την ψιλή κυριότητα του με αριθμό παροχής ακινήτου επί της οδού στη Θεσ/νικη και επικαρπωτής ήταν ο πατέρας της

Επειδή στην υποπαράγραφο Α.7. “έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.) Ν. 4152/2013 ορίζεται ότι:

Εδάφιο 1. Για επιτακτικούς λόγους εθνικού συμφέροντος που συνίστανται στην επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής, όπως έχει εγκριθεί με το άρθρο πρώτο του ν. 4093/2012 και επικαιροποιηθεί με το ν. 4127/2013, για το έτος 2013, επιβάλλεται έκτακτο ειδικό τέλος υπέρ του Δημοσίου στις ηλεκτροδοτούμενες, οποτεδήποτε κατά το διάστημα από την 1η Μαΐου 2013 έως την 31^η Δεκεμβρίου 2013, δομημένες επιφάνειες ακινήτων σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρούσα υποπαράγραφο, το οποίο θα ονομάζεται στο εξής έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.).

Εδάφιο 2. Αντικείμενο του Ε.Ε.Τ.Α. είναι οι ηλεκτροδοτούμενες δομημένες επιφάνειες ακινήτων οποιασδήποτε μορφής, ανεξάρτητα αν αυτές είναι αποπερατωμένες ή μη κατά την ως άνω ημερομηνία και ανεξάρτητα από την ορθή αναγραφή των στοιχείων τους στους λογαριασμούς κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος.

Εδάφιο 3. Υποκείμενο του Ε.Ε.Τ.Α. είναι ο κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου ή το πρόσωπο στο οποίο έχει παραχωρηθεί το ακίνητο με προσωρινό παραχωρητήριο ή το δικαίωμα εκμετάλλευσης περιπτέρου, κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας, αυτού, την 1η Μαΐου 2013.

Εδάφιο 4. Υπόχρεος για την καταβολή του Ε.Ε.Τ.Α. είναι ο χρήστης του ακινήτου κατά την ημερομηνία έκδοσης κάθε λογαριασμού κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος, που περιλαμβάνει Ε.Ε.Τ.Α., και ο οποίος το καταβάλλει μαζί με το λογαριασμό κατανάλωσης του ηλεκτρικού ρεύματος. Αν ο χρήστης είναι μισθωτής, εφόσον αποδεικνύει την καταβολή του Ε.Ε.Τ.Α., επέρχεται αυτοδικαίως συμψηφισμός με οφειλόμενα ή

μελλοντικά μισθώματα. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου κατισχύει κάθε άλλης αντίθετης συμφωνίας των συμβαλλόμενων μερών.

Εδάφιο 11. Δεν οφείλεται το Ε.Ε.Τ.Α. για ένα ακίνητο που αποτελεί την κύρια και ιδιοκατοικούμενη κατοικία και ανήκει κατά κυριότητα ή επικαρπία ή ποσοστό αυτών:

α) σε μακροχρόνια άνεργο με μη διακοπτόμενο χρόνο ανεργίας ίσο ή μεγαλύτερο του ενός έτους, κατά την ημερομηνία έκδοσης του πρώτου λογαριασμού που περιλαμβάνει Ε.Ε.Τ.Α., εγγεγραμμένο στα μητρώα του ΟΑΕΔ ή στους καταλόγους προσφερομένων προς εργασία του Γραφείου Ευρέσεως

Ναυτικής Εργασίας και των παραρτημάτων του ή του λογαριασμού ανεργίας προσωπικού ημερήσιων εφημερίδων Αθηνών και Θεσσαλονίκης ή του λογαριασμού ανεργίας τεχνικών τύπου Αθηνών και Θεσσαλονίκης και

β) σε άνεργο που επιδοτήθηκε λόγω τακτικής επιδότησης από τους ως άνω φορείς και λογαριασμούς κατά τους έξι (6) τουλάχιστον από τους δώδεκα (12) μήνες που προηγούνται της ημερομηνίας έκδοσης του πρώτου λογαριασμού που περιλαμβάνει Ε.Ε.Τ.Α..

Για την απαλλαγή του ακινήτου από το Ε.Ε.Τ.Α. απαιτείται να πληρούνται οι εξής προϋποθέσεις:

α) ο υποκείμενος στο Ε.Ε.Τ.Α. να είναι άνεργος κατά την ημερομηνία έκδοσης του πρώτου λογαριασμού που περιλαμβάνει Ε.Ε.Τ.Α.,

β) η τιμή ζώνης του ακινήτου να μην υπερβαίνει τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ,

γ) το οικογενειακό εισόδημα, κατά το οικονομικό έτος 2013, να μην υπερβαίνει τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ,

δ) το εμβαδόν του ακινήτου να μην υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ., τα οποία προσαυξάνονται κατά 20 τ.μ. για κάθε προστατευόμενο τέκνο και μέχρι τα 200 τ.μ.. Εφόσον το εμβαδόν του ακινήτου υπερβαίνει την έκταση που ορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο, για την επιπλέον επιφάνεια το Ε.Ε.Τ.Α. υπολογίζεται χωρίς την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή,

ε) η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας έτους 2010 του δικαιούχου να μην υπερβαίνει τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ, οι οποίες προσαυξάνονται κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ για κάθε προστατευόμενο τέκνο, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε.....

Επειδή στην υποπερίπτωση 1.1 της §1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1101/13-5-2013 “Καθορισμός του ειδικότερου τρόπου και της διαδικασίας βεβαίωσης, είσπραξης, απόδοσης και επιτροφής του ΕΕΤΑ” ορίζεται ότι: «1.1 **Ο κύριος ή ο επικαρπωτής του ακινήτου υποβάλλει αίτηση απαλλαγής από το ΕΕΤΑ στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος του...**».

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. Δ13 ΦΜΑΠ 1097133 ΕΞ 2014/1-7-2014 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Κεφαλαίου του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρονται τα παρακάτω:

... Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. 3 της υποπαραγράφου Α7 της παρ. Α του πρώτου άρθρου του ν.4152/2013 (ΦΕΚ 107 Α), **υποκείμενο του ΕΕΤΑ είναι ο κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου, κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας αυτού, την 1η Μαΐου 2013**, ενώ, σύμφωνα με την περ. 5 το ΕΕΤΑ υπολογίζεται με βάση τα στοιχεία που ελήφθησαν υπόψη για τον υπολογισμό του τέλους ακίνητης περιουσίας της 1ης Μαΐου 2013. **Επομένως, η ημερομηνία 1-5-2013 είναι η ημερομηνία βάσης**

υπολογισμού του ΕΕΤΑ, κατά την οποία κρίνεται, κατά κανόνα, η πλήρωση των προϋποθέσεων για την επιβολή του ή για την εξαίρεση από αυτό. Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.11 της ίδιας υποπαραγράφου, δεν οφείλεται το ΕΕΤΑ για ένα ακίνητο που αποτελεί την κύρια και ιδιοκατοικούμενη κατοικία και ανήκει κατά κυριότητα ή επικαρπία ή ποσοστό αυτών σε άνεργο που πληροί τις προϋποθέσεις ανεργίας κατά το νόμο. Επιπρόσθετα, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1101/13.5.2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, στις περιπτώσεις που ακίνητο απαλλάσσεται από ΕΕΤΑ, η εν λόγω απαλλαγή διενεργείται από την αρμόδια για τη φορολογία του εισοδήματος του δικαιούχου Δ.Ο.Υ., εφόσον ο δικαιούχος προσκομίσει, εκτός των άλλων, φωτοτυπία της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, από την οποία να προκύπτει η κύρια κατοικία του φορολογούμενου. Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι, **για την πλήρωση των προϋποθέσεων απαλλαγής από το ΕΕΤΑ έτους 2013, κρίσιμη ημερομηνία ως προς την ιδιοκατοίκηση είναι αυτή της 1-5-2013.** Προς διευκόλυνση των φορολογουμένων, αλλά και των Δ.Ο.Υ., το πραγματικό αυτό γεγονός της ιδιοκατοίκησης τη συγκεκριμένη ημερομηνία, τεκμαίρεται ότι υφίσταται, εάν οι φορολογούμενοι έχουν δηλώσει ως κύρια κατοικία το ακίνητο, για το οποίο αιτούνται την απαλλαγή, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικούς έτους 2013, όπως προβλέπεται και από την ΠΟΛ.1101/13.5.2013.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα δεν νομιμοποιείται να αιτηθεί της απαλλαγής από το έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων του 2013, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, εφόσον κατείχε κατά την 1/5/2013 μόνο την ψιλή κυριότητα και όχι την επικαρπία ή την πλήρη κυριότητα του ακινήτου, του οποίου αιτείται της απαλλαγής, ήτοι κατοικίας επί της οδού στη Θεσ/νικη, επικαρπωτής δε του ακινήτου αυτού ήταν κατά τον κρίσιμο χρόνο πλήρωσης των προϋποθέσεων απαλλαγής της 1/5/2013 ο πατέρας αυτής και κατά συνέπεια ο μοναδικός υποκείμενος στο έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων για το έτος 2013 και αυτός που δικαιούται να υποβάλλει αίτηση απαλλαγής (οι κληρονόμοι εν προκειμένω για λογ/σμό του) αν, φυσικά, πληροί τις από τον νόμο οριζόμενες προϋποθέσεις.

Επειδή, εν προκειμένω, ως προς την επιβολή του έκτακτου ειδικού τέλους ακινήτων 2013 έχουν εφαρμογή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της ημερομηνία κατάθεσης/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).